



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**El Presupuesto por Resultados y su Incidencia en la Ejecución del Gasto Público de la
Municipalidad Distrital de Chugay, 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORES:

Br. Cuba García, Tedd Steven (ORCID: 0000-0002-7763-746X)

Br. Requelme Bautista, Gerson Andres (ORCID: 0000-0002-2034-7656)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios

Por bendecirme y darme las fuerzas para estudiar y permitir que siga hacia adelante en el camino correcto, por escucharme cuando lo necesito y sobre todo por guiarme en el cumplimiento de mis objetivos

A mis padres

Por dármele vida y estar siempre apoyándome en mis decisiones, brindándome sus consejos para lograr ser mejor persona y culminar con éxito mi carrera profesional.

Requelme Bautista Gerson Andrés

A Dios

Por encaminarme por el camino correcto, darme las fuerzas para perseverar y cumplir con mi meta trazada.

A mis padres

Por darme la vida y estar siempre a mi lado apoyándome incondicionalmente dándome sus consejos para ser mejor persona.

Tedd Steven Cuba García

Agradecimiento

A la Universidad Cesar Vallejo por poner a nuestro alcance a profesores que con sus enseñanzas y orientaciones nos han educado con sentido humanista.

Nuestro agradecimiento especial al Dr. Augusto Ricardo Moreno Rodríguez y al Dr. Dante Alfredo Chávez Abanto por haber tenido la paciencia y su acertado asesoramiento para la culminación de nuestro proyecto de tesis.

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Gerson Andrés Requelme Bautista con D.N.I. 76141822

Yo, Tedd Steven Cuba Garcia con D.N.I. 70875741

Estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo,
autores de la Tesis titulada:

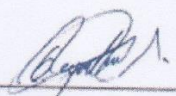
El Presupuesto por Resultados y su Incidencia en la Ejecución del Gasto Público de la
Municipalidad Distrital de Chugay 2018.

Declaramos en juramento que:


El presente proyecto de investigación se ha realizado con el trabajo propio de cada
integrante, se declara también en juramento que no se ha copiado y que se citó toda
información siendo esta real y legítima.

De este modo se admite la responsabilidad si caso contrario se encontrara plagio dentro del
proyecto de investigación. Por tanto, nos sometemos a las normas dispuestas por la
Universidad Cesar Vallejo.

Trujillo, 12 de Diciembre del 2019


Requelme Bautista Gerson Andrés

D.N.I. 76141822


Cuba Garcia Tedd Steven

D.N.I. 70875741

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Índice	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción.....	1
II. Método.....	15
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	15
2.2. Operacionalización de variables.....	16
2.3. Población muestra y muestreo.....	18
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
2.5. Procedimiento	18
2.6. Métodos de análisis de datos	18
2.7. Aspectos éticos.....	19
III. Resultados	20
IV. Discusión	37
V. Conclusiones	39
VI. Recomendaciones	41
VII. Propuesta	42
Referencias.....	52
Anexos	57

Resumen

Esta investigación tiene como principal objetivo demostrar la incidencia del presupuesto por Resultados en la ejecución del gasto público de la municipalidad distrital de Chugay 2018, esto con el propósito de conocer si esta entidad esta direccionando sus recursos financieros hacia los programas presupuestales vinculadas con las actividades y proyectos de inversión que realice la entidad. Esta investigación tiene tres objetivos específicos el primero fue analizar los objetivos estratégicos institucionales y establecer si está de acuerdo a un presupuesto por resultados, el segundo, analizar la ejecución del gasto público y su nivel de cumplimiento de acuerdo al presupuesto por resultados y tercero y último proponer un plan de mejora para la ejecución del gasto público en el cumplimiento de un presupuesto por resultados. Para esta investigación se utilizó el tipo de estudio cuantitativo, el diseño de investigación es de forma no experimental donde observaran situaciones tal como se den. Se concluye que el presupuesto por resultados incide favorablemente en la ejecución del gasto público de acuerdo a los resultados obtenidos, se recomienda mantener el alto grado de ejecución del gasto público y el cumplimiento de metas programadas para los demás años que les permita cumplir con un presupuesto por resultados

Palabras clave: Incidencia, ejecución del gasto, presupuesto por resultados, programas presupuestales, gasto público.

Abstract

The main objective of this research is to demonstrate the impact of the results-based budget on the execution of public spending by the 2018 Chugay district municipality, with the purpose of knowing if this entity is directing its financial resources towards budget programs related to activities and investment projects carried out by the entity. This research has three specific objectives: the first was to analyze the institutional strategic objectives and establish whether it is in accordance with a results-based budget, the second was to analyze the execution of public spending and its level of compliance according to the results-based budget, and the third and last propose an improvement plan for the execution of public spending in compliance with a results-based budget. For this research the type of quantitative study was used, the research design is non-experimental in which they observe situations as they occur. It is concluded that the results-based budget favorably affects the execution of public spending according to the results obtained, it is recommended to maintain the high degree of execution of public spending and the fulfillment of goals set for the other years that allow them to meet a budget. by results

Keywords: Incidence, expenditure execution, results-based budget, budget programs, public spending.

I. Introducción

Actualmente, el Perú ha establecido la herramienta del Presupuesto por Resultados (PPR) con la finalidad de contribuir en la firme lucha de la reducción de brechas de desigualdad que existe en todo el Perú. Con el funcionamiento del Presupuesto por Resultados (PPR) a manera de instrumento de gestión pública, busca direccionar los recursos financieros (Fuentes de Financiamiento) de manera adecuada hacia el gobierno central, gobierno regional y gobierno local, teniendo como eje principal al ciudadano, de manera que busca medir el impacto que se genera por la creación de un producto o servicio de calidad, para el progreso en la vida de la población, obteniendo resultados y la transparencia en la gestión.

A pesar de la implementación de este instrumento las unidades ejecutoras a nivel nacional, no estarían enfocados en la totalidad de sus recursos hacia un presupuesto por resultados, es decir, que su presupuesto asignado por el gobierno central, se estaría gastando en actividades o inversiones que no tengan que ver con la reducción de brechas de desigualdad (Educación, salud, infraestructura, agua, saneamiento, etc.), lo que significa con la implementación de esta herramienta, aún hay una deficiencia en la programación de los bienes presupuestales por parte de los organismos públicos, pues carecen de Planes Estratégicos Institucionales (PEI) articulado con las políticas nacionales, y la realidad en la que viven cada región, ciudad o distrito, que les permita tener objetivos, indicadores, metas que permitan evaluar los resultados e identificar problemas en específico (brecha) y enfocar estrategias para reducir las brechas y que la población se sienta incluida y satisfecha con la gestión.

Chugay es un hermoso distrito que se ubica en la jurisdicción de Sánchez Carrión, al oriente de su ciudad Huamachuco. Fue creada como unidad ejecutora el 13 de diciembre de 1943, que a la vez tiene a cargo a 4 centros poblados (Cochabamba, Uchuy, Uchubamba y Sitabal) y 65 caseríos. Con el pasar del tiempo este distrito ha demostrado un crecimiento rápido, tanto en su ciudad, como en sus Caseríos, transformándose en una población reformada, que se esfuerza en trabajar para generar calidad de vida en la supervivencia para la comunidad.

Chugay, sector que se ocupa principalmente a la actividad agrícola, en la costa se origina gran demanda de alimentos básicos para la canasta familiar lo que hace que se

produzca gran salida para el comercio de patatas donde el sector de Chugay se transforma en la región principal en surtir dicho tubérculo para el país, se está promoviendo el cultivo tradicional de papas nativas además del cultivo de malta, maíz, grano y en las zonas templadas se cultivan variedad de frutas. En este sector aún se mantiene técnicas de cultivo tradicionales y no se le da la debida importancia a la tecnificación para mejorar la productividad, esto debido a la falta de asistencia técnica y crediticia por parte de los organismos responsables.

La Unidad Ejecutora de Chugay cuenta con las Fuentes de financiamiento, recursos ordinarios, recursos determinados, recursos directamente recaudados y recursos por operaciones oficiales de crédito, dicho capital, que son asignados por el gobierno central, la municipalidad trata de ejecutar su presupuesto enfocándose en la reducción de brechas de desigualdad, conforme a lo que establece el estado (Presupuesto por Resultados), de manera que en esta municipalidad no se sabe si dicho presupuesto asignado se está ejecutando el gasto de acuerdo en la atención a reducción de brechas o necesidades de la población, brindando bienes y servicios de calidad con el objetivo de generar un cambio o un resultado satisfactorio en resolver un problema en específico. El distrito de Chugay se encuentra en vías de desarrollo y es por ello que los pobladores aun cuentan con muchas necesidades como es en el caso de agua de calidad, infraestructura educativa para que los niños del distrito estudien en condiciones óptimas, también en el caso de salud que no cuenta con una posta medica equipada y adecuada para que el ciudadano se atienda, en la agricultura de igual manera si bien hay apoyo la municipalidad no logra establecer un adecuado sistema que permita a los agricultores perfeccionar sus técnicas agrarias.

Es por ello que, si bien las fuentes de financiamiento son importantes para financiar proyectos y/o actividades que permitan solucionar las necesidades de la población, aun es más importante ejecutar el gasto publico eficaz y eficientemente, si el gasto público se gasta de manera no concertada con las políticas del estado, reducción de brechas, y la realidad del pueblo, se estaría perjudicando al desarrollo del distrito de Chugay y aún más importante no se estaría desarrollando un Presupuesto por Resultados (PPR).

Ante esta problemática se decidió hacer esta investigación con el objetivo de demostrar la incidencia del PPR en la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de Chugay año 2018, este estudio permitirá dar a conocer si dicha municipalidad

está gastando sus recursos financieros de acuerdo a un Presupuesto por Resultados por el bien de esta comunidad.

Gutiérrez (2015) en su investigación realizada planteo como objetivo describir cómo influye la gestión del presupuesto participativo por resultados, en la calidad del gasto en la red salud Sánchez Carrión. Donde utilizó el instrumento del cuestionario para la recopilación de la información teniendo como técnica la encuesta y la entrevista, para sus dos variables, aplicada a su muestra constituida por la Red de Salud Sánchez Carrión y su población fueron las 11 municipalidades del sector Salud del Gobierno Regional La Libertad que son las encargadas de ejecutar los recursos presupuestales de la Región. Donde concluyó que el 42 % representa el capital concedido a la clase sin programa presupuestal, esto deja ver que a un se carece de un adelanto en la conducción de los bienes hacia un presupuesto por resultados.

Suarez (2015) en su investigación tuvo como objetivo definir la incidencia de la apropiada práctica financiera y presupuestal de los rubros 08 y 09 que contienen los impuestos municipales y recursos directamente recaudados de la Gestión Municipal de la Provincia de Chepén año fiscal 2014. Aplicó una encuesta con 20 ítems para sus dos variables a una muestra de 32 personas de una población de 170, donde concluye que al momento de dar información y herramientas a los empleados públicos no se está dando la importancia que merece tal causa ya que su difusión se realiza de manera imprevista, esto conlleva que no exista un seguimiento ni estimación de cumplimiento, esto conlleva a que no exista mecanismos de procesos administrativos y tampoco exista direcciones claras de desarrollo de capacidades en la municipalidad de la provincia de Chepén.

Pajuelo (2017) en su investigación tuvo como objetivo describir la correlación entre el presupuesto por resultado en la ejecución presupuestaria del Proyecto Nacional de Saneamiento Urbano, 2016. Aplicó la encuesta compuesta con 20 ítems a una muestra de 100 colaboradores del Proyecto Nacional de Saneamiento Urbano dando por concluido que con respecto a dicha relación esta se encuentra con un nivel positivo moderado en lo arrojado en sus resultados, lo cual hace que rechace su hipótesis nula y acepte la hipótesis general.

Amoretti, Cornejo y Hidalgo (2017). En su investigación tuvieron como objetivo definir la forma que se selecciona los planes de inversión estatal a través del proceso del

presupuesto participativo y proponer una metodología para permitir que los planes de inversión estatal priorizados en el presupuesto participativo se alineen a políticas estatales y al propósito de desarrollo concertado del Gobierno regional y Gobiernos locales en la Provincia Constitucional del Callao. Teniendo de instrumento para la recopilación de información la encuesta con un total de 14 ítems la cual se aplicó a la jurisdicción geográfica del gobierno regional de la provincia constitucional del callao. Concluyendo que los objetivos estratégicos de Plan de Desarrollo Concertado regional y local no tienen una lineación tanto con los gobiernos locales y regionales en sus proyectos de inversión pública que son elegidos mediante el PP, por ende, no existe un avance en mejorar la condición vulnerable en la que vive la población.

Quispe (2017) en su estudio plantea como objetivo decretar de qué forma interviene el PPR en la gestión del gasto, en la Municipalidad Distrital de Atuncolla, periodos 2013-2014. Aplico una encuesta y entrevista para sus dos variables, teniendo como población a los pobladores de la municipalidad distrital de Atuncolla, esta investigación tuvo en conclusión, que los encargados de manejar el PPR y gestionar el gasto en la municipalidad distrital de Atuncolla desatienden las evidentes carencias o dilemas sociales con las que padecen los habitantes de dicho distrito, debido a que no priorizan el presupuesto concedido en gastos que acrecienten la calidad de vida de los habitantes.

Sánchez (2016) en su investigación plantea su objetivo, estudiar cómo se encuentra actualmente y como se viene desarrollando la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala, a partir del año 2012 al 2015. Como instrumento y técnicas de recolección se utilizan: entrevistas y recopilación documental. Donde concluye que una adecuada decisión de Gestión Pública se logra mediante una implementación de la gestión por resultados debido a una alta evasión tributaria se genera una baja recaudación lo que se refleja en una escasez de recursos financieros, dado este escenario el estado se enfoca con los recursos disponibles que cuentan, a dar prioridad a la problemática e intervenciones que enfrenta la población y que deben realizarse.

Arenas y Berner (2013) en su investigación que realizaron tuvieron como objetivo evaluar si existe una analogía entre el Presupuesto por Resultados y el fortalecimiento del aparato de fiscalización y control de gestión. Se aplicó una encuesta con 20 ítems a una muestra de 190 empleados públicos de una población infinita. Donde concluye que entre la

variable de estudio PPR y gasto publico hay una relación significativa, determinando que el Presupuesto por Resultados influye para ejecutar mejor el gasto público y a si cuidar los recursos financieros de un gobierno.

Como afirma el autor Burbano (2005), “el presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se traza la administración de la organización con el fin de lograrlos en un determinado periodo, con el acogimiento de las estrategias que se necesitan x para alcanzarlas, en otras palabras, el presupuesto viene hacer un plan bien detallado que realizan la administración de las organizaciones donde se encontrarán los ingresos de forma explícita como también los recursos materiales y financieros que se requerirán para un trabajo definido dentro de un periodo determinado”.

El presupuesto tiene la finalidad de proyectar los resultados del trabajo de un determinado periodo de la organización en dinero y volumen, esto se logra controlando los ingresos y egresos de la empresa.

Como afirma el autor Paredes (2006) “el presupuesto público es uno de los principales instrumentos del plan operativo anual (POAN), en el cual se asignan los recursos financieros para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el gobierno” (p36). El primero se trata de rendimientos esperados que van vinculados con los objetivos, la otra parte es el planteamiento y asignación de fondos indispensables para la ejecución y realización de dichos objetivos, este vínculo es el que le da lógica al presupuesto ya que gracias a ello el presupuesto público no solo es una lista de operaciones del gobierno si no que se convierte en un mecanismo que le posibilita al gobierno realizar la creación de bienes y servicios dentro de un determinado periodo.

Ley N° 28411 Ley General del sistema nacional presupuesto (2004) en su art 8 establece que:

El estado como gobierno trabaja con un plan operativo institucional dentro del cual el presupuesto se establece como herramienta de gestión del gobierno lo que faculta a las entidades conseguir sus objetivos y metas establecidas. El presupuesto como herramienta de gestión evidencia los ingresos que financias los gastos en los que incurre el sector público por ello es una prueba cuantificada, agrupada y ordenada de los gastos dentro de un año fiscal.

Empezaremos a definir resultado, la Real Academia Española señala que es la consecuencia de un hecho, operación o deliberación. El Estado peruano lo define, como el resultado que se espera a consecuencia de una intervención realizada por el estado, en beneficio de una población o sector determinado.

Dicha definición se sustenta en lo dicho por el autor Marcos, Pedro, Makón (2000), quien señala; “La gestión por resultados es la estructura que le permite al gobierno central, gobierno regional y gobierno local administrar los recursos públicos basándose en las políticas del estado y estas estén articuladas a un Plan Estratégico Institucional basadas en la realidad y las necesidades en que se encuentra cada ciudad, distrito, caserío o sector, en un periodo de tiempo determinado”

De tal manera el Ministerio de Economía y Finanzas (2016) afirma que; “El Presupuesto por Resultados (PPR) es una herramienta de gestión para las entidades públicas permitiendo la asignación de recursos presupuestales a bienes y servicios (productos), con la finalidad de obtener resultados producto de una intervención a una población determinada, con la peculiaridad de que estos resultados se puedan medir. Es por ello que es necesario que las entidades públicas asuman compromisos, asignen responsables y rindan cuentas”.

Según la Directiva N° 001-2015-EF/50-01, “Directiva para los Programas Presupuestales en el marco de la Programación y Formulación del Presupuesto del Sector Público para el año 2016” prescribe las siguientes definiciones que serán de ayuda para la comprensión del Presupuesto por Resultados (PPR):

El efecto final es una variación de las características, atributos o peculiaridades propias de un pueblo, dadas en un ambiente donde puedan desenvolverse o en entidades que le sirven, tanto del sector privado o público. El Resultado final para el estado corresponde a una política nacional, es decir, que en la población en donde se realiza la intervención, el bien adquirido o el servicio realizado sea de calidad, y contribuya a la reducción de brechas de desigualdad.

Es el cambio que se espera realizar en una población determinada, a consecuencia de solucionar un problema en específico, de tal manera, que ayude a contribuir al cumplimiento de un objetivo en específicos relacionados a la intervención que se realiza en una población determinada.

El estado lo define como la brecha a atender o la necesidad que tiene una población, es por ello que el estado a través de un programa presupuestal resuelve la brecha o la necesidad identificada en una población determinada. Para ello, el problema deberá estar relacionada con la misión planteada por la entidad institucional, enmarcada a un problema de política del estado, Manifestado de tal manera con circunstancia negativa en la localidad, y se cuantificará necesariamente en términos de magnitud.

Existen tres categorías presupuestales para clasificar y ejecutar el presupuesto público, estas son Programa presupuestal, Acciones Centrales y Asignación presupuestaria que no resulten en productos (APNOP)

Los Programas Presupuestales es un instrumento del Presupuesto por Resultados, en los cuales estos P.P. han sido creados en base a las necesidades con las que cuenta la población y las políticas del estado como, por ejemplo; para la reducción de la anemia en niños, para reducir la muerte causa por las mismas, mejorar las carreteras, también tenemos lo que es mejorar el acceso al agua de calidad y saneamiento, entre otros. A través de estos Programas Presupuestales le permite determinar al estado cuantos recursos financieros se están destinado a la reducción de brechas (identificadas en cada programa presupuestal) concordantes con los objetivos estratégicos institucionales del gobierno local que están articuladas a la política del gobierno regional y las políticas del estado.

Las características de un Programa Presupuestal son por la intervención realizada hacia una localidad en concreta, refleja un resultado en específico en consecuencia de la identificación de una problemática con la que cuenta la población, de esta manera contribuyendo al logro de un resultado final, para realizar la intervención y lograr un resultado en específico, es necesario priorizar los recursos financieros para entregar bienes o servicios de calidad. los Programa Presupuestal cuentan con objetivos, indicadores, medios

de verificación y supuestos, en los cuales el gobierno central realiza un análisis y determina si los recursos asignados han contribuido a la reducción de una necesidad.

Esta clase presupuestal abarca los trabajos relacionados a la administración del talento humano, financiero, materiales de la entidad, de esta manera contribuyan al logro de los programas presupuestales (en los cuales la entidad cuenta), esta categoría presupuestal también contribuye al logro de otras actividades que no estén vinculadas a un programa presupuestal. También podrá vincular recursos a proyectos de inversión que no estén relacionados a los resultados de un programa presupuestal.

Esta clase presupuestal está orientada con una finalidad en específico de la entidad, es decir, son actividades que no se han podido identificar en un programa presupuestal o en una acción central. En esta categoría se pueden incluir actividades o proyectos de inversión que se intervengan en una población determinada. Esta categoría presupuestal es temporal pues con el pasar de los años cada vez se van implementando más Programas Presupuestales, que le permita identificar mejor los recursos asignados y la reducción de brechas.

Es el grupo de bienes y servicios que la entidad brinda hacia una población determinada, de esta manera ayuden a intervenir en una problemática y generar resultados positivos dentro de una población.

Es la ejecución del gasto administrativo que contribuya al cumplimiento de los programas presupuestales, es decir, son los gastos realizados por las áreas orgánicas, para que den cumplimiento a un programa presupuestal.

Son las intervenciones realizadas por la entidad en un tiempo determinado, a consecuencia de esto resulta en un producto final, como, por ejemplo; en la construcción de colegios, construcción de carreteras, modernización de los organismos públicos con la finalidad de brindar bienes y servicios de calidad, entre otros proyectos que tengan sostenibilidad en el tiempo y estén desarrolladas en las principales necesidades de la localidad y las políticas del estado.

Son acciones que realiza la entidad para brindar bienes y servicios de calidad como, por ejemplo; mantenimiento de caminos vecinales, recojo de basura, limpieza de la ciudadanía, serenazgo entre otras actividades con las que cuente la entidad.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2019) Cuenta con principales fuentes de financiamiento la cual permite que, de acuerdo a las políticas nacionales y las políticas locales, las entidades públicas administren y ejecuten los recursos públicos.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2019) afirma que los Recursos ordinarios pertenecen a los ingresos resultantes por parte de los contribuyentes al momento de pagar sus impuestos y otros conceptos; descontadas las comisiones de las operaciones de impuestos y servicios bancarios. (Anexo.4)

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2019) afirma que Recursos directamente recaudados contiene las entradas originadas por las Entidades Públicas y dirigidas por éstas de una manera directa, como las rentas que pagan las personas u empresas que mantienen una propiedad, también se encuentran las tasas que pagan las personas que desean un servicio brindado por el ente público y las ventas y de servicios que generen el pago de impuestos. (Anexo.4)

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2019) afirma que los Recursos por operaciones oficiales de crédito (ROOC) Dentro de estos recursos se integran los bienes de origen interno y externo derivados de negociaciones de crédito ejecutadas por el gobierno con entidades financieras tanto nacionales como Internacionales y Gobiernos Extranjeros. De tal modo tiene en cuenta los bienes procedentes de los contratos consumados por el gobierno en el mercado internacional de capitales.

Los Recursos determinados según Ministerio de Economía y Finanzas (2019) afirma que el fondo de compensación municipal (FONCOMUN) contiene los bienes de retribución municipal abarcan las ganancias provenientes de los ingresos del Impuesto de Promoción Municipal siendo este un 2% que se cobra junto al IGV, también se encuentran el impuesto al rodaje, y por último el Impuesto a las Embarcaciones de Recreo. (Anexo.4). estos fondos fueron creados para que existiera una repartición de capital justo en todas las

municipalidades del Perú, para que se pueda hacer una inversión en cada pueblo de acuerdo a sus necesidades que afronten.

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2019) refiere que los impuestos municipales son impuestos que no originan una contraprestación directa en beneficio del contribuyente. Y se originan en beneficio de las municipalidades entre estos impuestos tenemos el impuesto predial, alcabala, impuestos que pagan por los bienes vehiculares, y los impuestos que se aplican a los espectáculos públicos que no sean deportivos entre otros, donde se incorporan la rentabilidad financiera, y de tal manera los saldos de balance de años fiscales pasados.

Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones, Según Ministerio de Economía y Finanzas (2019) indica que estos ingresos se reciben acorde a legislación vigente por la obtención de recursos naturales al ser aprovechados económicamente al extraerse de su región, considerándose también los bienes por concepto de regalías, los bienes por implicación en Rentas de Aduanas resultantes de las fondos cobrados por las aduanas marítimas, aéreas, postales, fluviales, lacustres y terrestres, en el ámbito del reglamento que corresponde, de esta manera también se incluyen las cesión de fondos por eliminación de exoneraciones tributarias. Por otra parte, considera también los fondos pertinentes a las transferencias del FONIPREL.

Plan Estratégico, Según Marianela Armijo (2016), lo define como una herramienta que permite anteceder al control de la gestión, con el que se podrá realizar un seguimiento a los objetivos trazados para que se pueda conseguir el cumplimiento de la visión, misión. Dentro del plan estratégico se definirán las acciones necesarias para el futuro que se quiera lograr a mediano o largo plazo, iniciando de una evaluación de la condición actual (a través de análisis de brechas institucionales). (p.56)

Características del Plan Estratégico (PE), Según Marianela Armijo (2016), afirma: Que el Plan Estratégico cubre un rol muy importante como los aspectos de naturaleza macro en el mediano y largo plazo, siendo este un prolongado desarrollo, que se viene alimentando de manera cómo estén trabajando las estrategias, también una de sus características es la

consideración que tienen a los aspectos del ambiente externo y así observar de qué manera intervienen en el medio interno. (p.56)

Planeación Estratégica Institucional (PEI), Según Marianela Armijo (2016), afirma que la PEI consiste en formular e implantar un propósito de naturaleza prioritario, cuya particularidad es la creación de cursos de acción (acciones estratégicas) con el fin de lograr dichos propósitos. De tal forma desde este panorama se puede definir al PEI como una clave herramienta en las instituciones públicas la cual ayudara en la hora de tomar decisiones.

De acuerdo con el Decreto Legislativo N° 1088, Art. 1°, define en el Perú: “La planificación estratégica en las instituciones públicas es el instrumento técnico de gobierno y gestión para el desarrollo armónico y sostenido del país y para el fortalecimiento de la gobernabilidad democrática en el marco del Estado Constitucional de Derecho”

Ventajas del Plan Estratégico Institucional, Según Marianela Armijo (2016) afirma que las principales ventajas del PEI es que define a los encargados de lograr los programas, el propósito, objetivos, políticas, y proyectos, en la previsión de bienes y servicios, su segunda ventaja viene hacer el origen de los planes operativos y la programación presupuestaria, como tercera ventaja se tiene que define los resultados esperados en la gestión, esto procede al control de la gestión y asocia las líneas de acción y metas a corto plazo con los objetivos estratégicos.

Componentes de un Plan Estratégico Institucional, Según Marianela Armijo (2016) refiere que lo que compone un plan estratégico institucional viene hacer la misión donde la institución desarrolla e implementar un sistema para lograr el desarrollo conjunto con el propósito de ayudar en el logro de las principales metas propuestas y objetivos planteados, otro de sus componentes viene hacer su visión donde se definirá como una institución fuerte y consolidada de acuerdo a las funciones que la ley le confiere, también se tiene los objetivos estratégicos, donde se va desarrollar y planificar de acuerdo a resultados en la línea con la visión del país y el plan de Nación. Por otra parte, se tiene los ejes estratégicos donde se planificará el desarrollo de los objetivos y estrategias también dentro de este componente se gestionará la cooperación externa. (p.66)

Ejecución del gasto, Según Álvarez, Álvarez (2014), define la Ejecución del gasto como; El procedimiento mediante el cual se ocupan de los deberes y responsabilidades del gasto con la finalidad de adquirir resultados, concorde con los créditos presupuestarios reglamentados en los correspondientes presupuestos institucionales de los pliegos, lo cual debe estar de acorde con el plan de compromiso anual.

Actividades Según Directiva n°001-2015, “Directiva para los programas Presupuestales en el marco de la Programación y Formulación del Presupuesto del Sector Público para el año 2016” prescribe la definición: un trabajo referente a una lista determinada y completa de bienes y servicios indispensables y convenientes, las actividades en el sector público se consideran de carácter sobresaliente y con su presupuesto determinado”

Proyectos de inversión, Según resolución directoral n° 002(2009) afirma que: una participación definida en el tiempo lo compone un proyecto de inversión pública, lo que se logra con emplear, manejar los bienes Públicos ya se parcial o totalmente, todo esto con el propósito de establecer, extender, modernizar la capacidad productora de bienes o servicios de un ente público. Los beneficios que se realizan a través su vida útil del proyecto siendo dependientes de otros proyectos.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2004) afirma que la ejecución presupuestaria está sujeta A ley que se da por cada año fiscal y sus modificaciones, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante este periodo se perciben los ingresos y se realiza la ejecución del gasto conforme a los créditos presupuestarios autorizados en el presupuesto para cada año fiscal, dichas ejecuciones de recursos públicos se realizan de acuerdo a etapas donde se tiene la estimación que consiste en proyectar y calcular las entradas que se esperan obtener en el año fiscal, la determinación donde se define la cantidad y el sujeto que deberá hacer el pago de fondos a favor de la institución, la percepción es el estado donde se recauda el efectivo del ingreso.

Según ley 28411 Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto en su art 33 afirma que: “La ejecución del gasto abarca las siguientes fases compromiso, devengado y pago”.

Compromiso, Según el Ministerio de economía y Finanzas (2017), establece que; Se acuerda la ejecución del gasto preliminarmente aceptados, de acuerdo al coste determinado o determinable, esto después del cumplimiento de las gestiones que fueron dispuestas de forma legal, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios dentro del marco del presupuesto aprobado y de las modificaciones presupuestales.

Devengado, Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2017), lo define como; En esta fase se debe registrar la obligación de pago, a efecto de la obligación adquirida y que se asumió en la anterior etapa. Esta obligación estará regularizada por la normativa del sistema nacional de tesorería y debe afectar al presupuesto institucional.

Girado – Pago, Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2017), lo define como; “En esta etapa se debe hacer el pago sea total o parcial dela obligación que ha sido devengada en la etapa anterior, se debe realizar el pago a través de cheque o mediante una transferencia interbancaria y/o documentos cancelatorios del tesoro público” Este también será regularizada por las normativas del sistema Nacional de tesorería.

En la presente investigación se formuló el siguiente problema general ¿Cómo incide el presupuesto por resultados en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de Chugay 2018?

Basándose a los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010), esta investigación se justifica por conveniencia; ya que se analizara la ejecución del gasto público y si este está de acuerdo a un presupuesto por resultados, esto permitirá hacer algunas recomendaciones de mejora para un mejor manejo de los recursos financieros de la unidad ejecutora; relevancia social porque tendrá una relevancia social ya que su estudio permitirá ver como se está manejando los recursos financieros de la municipalidad distrital de Chugay, si la ejecución del gasto se está realizando de acuerdo al presupuesto por resultados para mejorar las principales carencias de la población vulnerable; Valor teórico esta investigación es importante porque se podrá observar si el presupuesto por resultados incide en la ejecución del gasto público de la municipalidad distrital de Chugay 2018, esto se estudia en función a las teorías ya existentes sobre las variables de estudio, esto va generar un conocimiento más sobre el manejo y ejecución de los recursos financieros de dicha municipalidad; implicancias practicas ya que en los resultados recaerán las prácticas de la investigación de la cual se podrá realizar un estudio detallado para luego establecer planes de mejora para la conducción

de los recursos financieros de dicha municipalidad y por último se justifica por utilidad metodológica porque esta investigación generara información apropiada y fiable y va servir de modelo para futuros investigadores que deseen indagar más sobre el tema. Permitiendo conocer más sobre el presupuesto por resultados y su incidencia en la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Chugay.

En esta investigación se formuló la siguiente hipótesis: el Presupuesto por Resultados incide de manera positiva en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de Chugay 2018.

Como objetivo general se formuló lo siguiente: demostrar la incidencia del Presupuesto por Resultados en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de Chugay 2018.

Se formularon tres objetivos específicos primero analizar los objetivos estratégicos institucionales y establecer si está de acuerdo con el Presupuesto por Resultados de la Municipalidad Distrital de Chugay 2018, el segundo analizar la ejecución de gasto público y su nivel de cumplimiento de acuerdo al Presupuesto por Resultados de la Municipalidad Distrital de Chugay 2018, y el tercero establecer un plan de mejora para la ejecución del gasto en el cumplimiento de un presupuesto por resultados (PPR) de la municipalidad distrital de Chugay.

II. Método

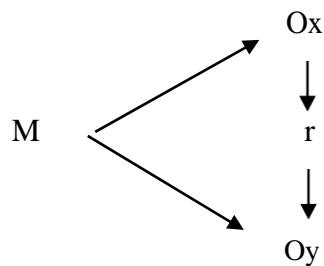
2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de estudio

Para esta investigación se utilizará el tipo de estudio cuantitativo porque se va evaluar las variables en forma cuantificable, es decir con resultados numerales.

Diseño de investigación: de forma no experimental ya que no se van a manejar a propósito variables, en otras palabras nos basaremos especialmente en la observación de situaciones tal y como se dan en su entorno habitual, también es de forma descriptiva y transversal, descriptiva ya que solo vamos a observar y de acuerdo a ello describir el comportamiento de nuestras variables sin influir sobre ellas, transversal porque la investigación se llevara a cabo en un tiempo determinado y en una población definida.

Esquema de diseño



Dónde:

M: Muestra

Ox: Presupuesto por resultados

Oy: Ejecución del gasto

r: El presupuesto por Resultados y su incidencia en la ejecución del gasto

2.2. Operacionalización de variables

Tabla 2.1

Operacionalización de la variable Presupuesto por Resultados

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Presupuesto por resultados	Según Acuña, Huaita y Mesinas (2012) El presupuesto por resultados es una estrategia de gestión pública que busca asignar los recursos financieros de acuerdo a programas presupuestales, a través de una planificación estratégica que ayude al estado a ejecutar el gasto público de la manera adecuada.	Se medirá mediante entrevista y revisión documental	Fuentes de Financiamiento	Monto de Transferencias Recibidas por el MEF Monto de Recursos Directamente Recaudados Monto de Impuestos Municipales	Razón
			Programas Presupuestales	Nº de Programas presupuestales Montos asignados a los programas presupuestales	
			Objetivos Estratégicos Institucionales (OEI)	Nº de Objetivos Estratégicos Institucionales Nº de programas presupuestales asignados a los OEI	

Nota: se hace referencia al autor Álvarez Álvarez para hacer definición conceptual de la primera variable ejecución del gasto.

Tabla 2.2

Operacionalización de la variable Ejecución del Gasto

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Ejecución del gasto	<p>Según Álvarez, Álvarez (2014) afirma que: La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar, tanto actividades como proyectos de inversión que incurren las unidades ejecutoras y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales</p>	Se medirá mediante entrevista y revisión documental	Actividades	N° de programas presupuestales	Razón
				Nivel de ejecución del gasto	
			Proyectos de Inversión	N ° de Programas presupuestales	
				Nivel de ejecución del gasto	

Nota: se hace referencia al autor Álvarez Álvarez para hacer definición conceptual de la primera variable ejecución del gasto.

2.3. Población muestra y muestreo

Población

Esta investigación tiene como población a los trabajadores involucrados en la administración del presupuesto por resultados y la ejecución del gasto, de la Municipalidad distrital de Chugay, teniendo como población 6 personas.

Muestra

Para esta investigación la muestra se considera el total de la población.

Muestreo

No probabilístico

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En esta investigación se consideró tener como técnica de recolección de datos el análisis documental.

El instrumento que se va utilizar para la recolección de datos son las fichas de trabajo que será la herramienta con la que se podrá desarrollar nuestro problema general.

Tabla 2.3

Variables	Técnica	Instrumento
Presupuesto por resultados	Análisis documental	Guía de análisis documental
Ejecución del gasto	Análisis documental	Guía de análisis documental

Nota: elaboración propia

2.5. Procedimiento

La información recopilada será de la Municipalidad Distrital de Chugay, en nuestra investigación se utiliza el análisis documental, lo cual nos permitirá conocer más a fondo los detalles de nuestro estudio.

2.6. Métodos de análisis de datos

La información fue recolectada de la Municipalidad Distrital de Chugay mediante la Gerencia de Planificación y Presupuesto y de la página del MEF Consulta Amigable,

referido a la información de ejecución del gasto en función del Presupuesto por Resultados del año 2018 de la entidad, utilizando fichas de trabajo para el respectivo análisis documental.

2.7. Aspectos éticos

Para cumplir con las exigencias en la elaboración de este proyecto de investigación se cumplirá con la más notable transparencia, rectitud y conciencia al momento de recoger la información, esta investigación tendrá fidelidad en sus resultados ya que no se falsificará ningún dato, del mismo modo toda información plasmada ha sido citada de acuerdo a la norma que se exige.

III. Resultados

De acuerdo al análisis realizado a los objetivos específicos, donde el primer objetivo identifica los objetivos estratégico institucionales y la vinculación hacia los programas presupuestales, de tal manera que se estén en cumplimiento hacia un presupuesto por resultados, los datos obtenidos demuestran que la ejecución del gasto público fue muy alta respecto al cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales. En el segundo objetivo específico se analizó la ejecución del gasto público en relación a las actividades y proyectos de inversión en cumplimiento de un presupuesto por resultados, demostrando que la ejecución del gasto en actividades y proyectos de inversión fue muy alta lo que, en tal sentido, si las entidades públicas trabajan sus recursos mediante un presupuesto por resultados, lograrían mejores resultados y la ejecución del gasto público seria cada vez mejor.

Después de analizar los objetivos estratégicos institucionales, la entidad en base a estos objetivos asigno recursos de manera adecuada hacia los programas presupuestales y estos con sus respectivas asignaciones se ha logrado obtener un porcentaje muy alto de ejecución del gasto, la vinculación de los objetivos estratégicos y los programas presupuestales es importante, pues le ha permitido a la entidad identificar las necesidades que tiene el distrito, y así logra establecer un presupuesto por resultados en relación a los objetivos estratégicos que tiene dicha institución.

Finalmente, la incidencia del presupuesto por resultados en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de Chugay incide positivamente, pues le ha permitido a la institución cumplir con sus objetivos estratégicos y además de eso cumplir con sus metas planteadas para el año 2018.

Objetivo específico 1, Analizando los objetivos estratégicos institucional y estableciendo si está de acuerdo con el Presupuesto por Resultados de la Municipalidad Distrital de Chugay, 2018.

Tabla 3.1

Identificando los montos de fuentes de financiamiento

Rubro	PIA	PIM
00 - Recursos Ordinarios	268,091.00	18,840,332.00
08 – Impuestos municipales	18,000.00	38,407.00
09 - Recursos directamente recaudados	670,000.00	1,884,601.00
07 - Fondos de compensación municipal	5,665,355.00	7,254,838.00
18 - Canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones	4,276,789.00	12,532,872.00
19 - Recursos por operaciones oficiales de crédito	-	20,736,920.00
Total	10,898,235.00	61,287,970.00

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos en los reportes de transferencias recibidas por el MEF, por la gerencia de planificación y presupuesto en soles.

Según la tabla 3.1, se identificó que para el año 2018 la entidad tubo un presupuesto institucional de apertura (PIA) de 10,898,235.00 que por trasferencias recibidas por el MEF para actividades y proyectos de inversión también por incorporación de saldos de balance del año 2017 el presupuesto se modificó en 61,287,970.00. Este recurso económico permite a la entidad que se desarrolló sus objetivos estratégicos institucionales de tal manera asignar recursos adecuadamente a los programas presupuestales, es decir, ejecutar el gasto público hacia un presupuesto por resultados.

Comentario

Este recurso financiero le permitió a la entidad desarrollar sus proyectos de inversión y actividades programadas para el año 2018, en función a la realidad y las necesidades de la población.

Tabla 3.2

Programas presupuestales

N°	Programas Presupuestales	Recursos Asignado a los Programas Presupuestales
1	0001: Programa articulado nutricional	20,000.00
2	0002: Salud materno neonatal	480,515.00
3	0030: Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	137,000.00
4	0036: Gestión integral de residuos solidos	149,228.00
5	0039: Mejora de la sanidad animal	40,000.00
6	0040: Mejora y mantenimiento de la sanidad vegetal	40,000.00
7	0042: Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario	3,632,444.00
8	0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	30,000.00
9	0082: Programa nacional de saneamiento urbano	360,626.00
10	0083: Programa nacional de saneamiento rural	22,476,835.00
11	0090: Logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	9,731,903.00
12	0101: Incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana	3,773,974.00
13	0121: Mejora de la articulación de pequeños productores al mercado	60,000.00
14	0127: Mejora de la competitividad de los destinos turísticos	60,000.00
15	0130: Competitividad y aprovechamiento sostenible de los recursos forestales y de la fauna silvestre	277,371.00
16	0138: Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte	6,699,119.00
17	0146: Acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado	1,925,834.00
18	0148: Educción del tiempo, inseguridad y costo ambiental en el transporte urbano	75,732.00
Total de asignación de recursos a programas presupuestales		49,970,581.00

Nota: reporte brindado por el área de planificación y presupuesto de la municipalidad distrital de Chugay 2018 en soles.

Según la tabla 3.2, se identificó que la Municipalidad Distrital de Chugay cuenta con 18 Programas Presupuestales para los cuales se asignado recursos financieros transferidos por el MEF para su posterior cumplimiento, estos programas presupuestales responden a la problemática y necesidades que tiene una población determinada, y que el MEF a través de estos programas presupuestales le hace seguimiento a los recursos financieros a la entidad, de los cuales se identifica que los programas presupuestales con más recursos financieros son los N° 7, 10, 11, 12,16 y 17, lo que nos permite decir que son los programas presupuestales más importantes para la entidad en relación a los montos asignados, también se identifica los programas presupuestales con menos presupuesto que son los N° 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 13, 14, 15 y 18, pero no menos importantes si bien tienen menos recursos financieros, estos programas presupuestales son necesarios para atender la necesidades de la población.

Comentario

Los programas presupuestales permitieron a la entidad a asignar los recursos financieros adecuadamente, en función a los objetivos estratégicos institucionales, esto con la finalidad de atender necesidades específicas de una población.

Tabla 3.3

Objetivos Estratégicos Institucionales

N °	Objetivos Estratégicos Institucionales	Programa Presupuestal	PIM
1	Garantizar el acceso a los servicios básicos de saneamiento	0036: Gestión integral de residuos sólidos 0082: Programa nacional de saneamiento urbano 0083: Programa nacional de saneamiento rural	22,986,689.00
2	Mejorar el acceso a la salud	0001: Programa articulado nutricional 0002: Salud materno neonatal 0090: Logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	500,515.00
3	Mejorar el acceso a los servicios educativos		13,505,877.00
4	Mejorar el sistema vial de los centros poblados	0101: Incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana 0138: Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte 0148: Reducción del tiempo, inseguridad y costo ambiental en el transporte urbano	6,774,851.00
5	Garantizar el acceso al agua para la irrigación de los cultivos	0042: Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario	3,632,444.00
6	Garantizar las condiciones de protección social	0030: Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana 0039: Mejora de la sanidad animal 0040: Mejora y mantenimiento de la sanidad vegetal	137,000.00
7	Mejorar el nivel de diversificación productiva	0121: Mejora de la articulación de pequeños productores al mercado 0127: Mejora de la competitividad de los destinos turísticos 0130: Competitividad y aprovechamiento sostenible de los recursos forestales y de la fauna silvestre	477,371.00
8	Reducir la vulnerabilidad de la población ante riesgo de desastres ocasionados por la naturaleza	0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres 0146: Acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado	1,955,834.00
	total		49,970,581.00

Nota: información brindada por el área de planificación y presupuesto de la Municipalidad Distrital de Chugay.

Según la tabla 3.3, la Municipalidad Distrital de Chugay cuenta con 8 Objetivos Estratégicos Institucionales, y para que se cumplan estos objetivos se han asignado programas presupuestales y con ello sus respectivas asignaciones de recursos financieros, en lo cual para el cumplimiento de estos objetivos estratégicos institucionales se asignó un monto total de S/. 49,970,581.00, esto para desarrollar los proyectos de inversión y actividades programadas durante el año 2018.

Comentario

La vinculación de los objetivos estratégicos con los programas presupuestales es de suma importancia pues la permite a la entidad asignar recursos financieros relacionado a las necesidades que tiene la población y de esta manera brindar bienes y servicios de calidad, en función a la reducción de brechas de desigualdad (Salud, Educación, Infraestructura, etc.)

Objetivo Específico 2, Analizando la ejecución de gasto público y su nivel de cumplimiento de acuerdo al Presupuesto por Resultados de la Municipalidad Distrital de Chugay 2018.

Tabla 3.4

Nivel de ejecución del gasto en actividades

N°	Programas Presupuestales en Actividades	PIM	Ejecución	% De Ejecución	Nivel de Ejecución del gasto
1	0001: Programa articulado nutricional	20,000	16,304	81.5%	muy alto
2	0030: Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	137,000	118,159	86.2%	muy alto
3	0036: Gestión integral de residuos solidos	149,228	138,867	93.1%	muy alto
4	0039: Mejora de la sanidad animal	40,000	19,295	48.2%	bajo
5	0040: Mejora y mantenimiento de la sanidad vegetal	40,000	13,636	34.1%	bajo
6	0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	30,000	21,955	73.2%	alto
7	0083: Programa nacional de saneamiento rural	159,857	137,935	86.3%	muy alto
8	0121: Mejora de la articulación de pequeños productores al mercado	60,000	31,148	51.9%	moderado
9	0127: Mejora de la competitividad de los destinos turísticos	60,000	41,802	69.7%	alto
10	0138: Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte	437,649	431,223	98.5%	muy alto
11	0148: Reducción del tiempo, inseguridad y costo ambiental en el transporte urbano	44,732	43,561	97.4%	muy alto
Total de asignación de recursos a p.p.		1,178,466	1,013,885	86.0%	muy alto

Nota: datos obtenidos en la página web consulta amigable MEF.

Según la tabla 3.4, se analizó la ejecución de gasto en actividades de los programas presupuestales (ver Anexo N°6), tenemos que en los programas presupuestales N° 1, 2, 3, 7, 10 y 11 se ha obtenido un nivel de ejecución del gasto muy alto con un porcentaje de ejecución mayor al 81%, mientras que en los programas presupuestales N° 6 y 9 se obtuvo un nivel ejecución alto con un porcentaje mayor al 61%, en el programa presupuestal N° 8 se obtuvo un nivel de ejecución moderado con un porcentaje mayor al 41% y para los programas presupuestales N° 4 y 5 se obtuvo un nivel de ejecución bajo con un porcentaje mayor al 21%. Finalmente analizando los once programas presupuestales y su ejecución del gasto total se determinó que el nivel de ejecución de gasto total fue muy alto con un 86.0% de ejecución.

Comentario

De acuerdo a la ejecución del gasto en actividades que desarrolla la entidad, esta se viene ejecutando por encima del 81 % en un rango muy alto, lo que quiere decir que la entidad ha ejecutado su gasto de manera adecuada, pero esto no debe ser motivo de descuido para otras actividades que según el estudio aplicado se mantienen con una baja ejecución como es en los programas presupuestales N° 4 mejora de la sanidad animal, y N° 5 la mejora y mantenimiento de la sanidad vegetal.

Tabla 3.5

Nivel de ejecución del gasto en proyectos de inversión

Nº	Programas Presupuestales en Proyectos de Inversión	PIM	Ejecución	% De Ejecución	Nivel de Ejecución del gasto
1	0002: salud materno neonatal	480,515	448,880	93.4%	muy alto
2	0042: aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario	3,632,444	1,670,369	46.0%	moderado
3	0082: programa nacional de saneamiento urbano	360,626	360,626	100.0%	muy alto
4	0083: programa nacional de saneamiento rural	22,316,978	19,860,935	89.0%	muy alto
5	0090: logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	9,731,903	8,139,123	83.6%	muy alto
6	0101: incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana	3,773,974	3,605,100	95.5%	muy alto
7	0130: competitividad y aprovechamiento sostenible de los recursos forestales y de la fauna silvestre	277,371	261,484	94.3%	muy alto
8	0138: reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte	6,261,470	5,120,925	81.8%	muy alto
9	0146: acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado	1,925,834	1,099,516	57.1%	moderado
10	0148: reducción del tiempo, inseguridad y costo ambiental en el transporte urbano	31,000	31,000	100.0%	muy alto
Total de asignación de recursos a p.p.		48,792,115	40,597,958	83.2%	muy alto

Nota: datos obtenidos en la página web consulta amigable MEF.

Según la tabla 3.5, se analizó la ejecución de gasto en proyectos de inversión de los programas presupuestales (ver Anexo N°6), tenemos que 9 de ellos se encuentra con un nivel de ejecución muy alto con un porcentaje mayor a 81% y solo uno de los programas presupuestales fue moderado con un porcentaje de ejecución de 46%. Finalmente analizando los diez programas presupuestales y su ejecución del gasto total se determinó que el nivel de ejecución del gasto fue muy alto con un porcentaje de 83.2% de ejecución.

Comentario

De acuerdo a la ejecución del gasto en proyectos de inversión que desarrolla la entidad, esta se viene ejecutando por encima del 81 % en un rango muy alto, lo que quiere decir que la entidad ha ejecutado su gasto de manera adecuada, pero esto no debe ser motivo de descuido para otros proyectos de inversión que según el estudio aplicado se mantienen con una moderada ejecución del gasto como es en el programa presupuestal N° 2 aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario.

Tabla 3.6

Cumplimiento de metas de acuerdo a los objetivos estratégicos institucionales

N°	Objetivos Estratégicos Institucionales	Programa Presupuestal	Indicadores	Línea base		Valor Actual		Meta esperada 2018	Comentario
				Valor	Año	Valor	Año		
1	Garantizar el acceso a los servicios básicos de saneamiento	0036: gestión integral de residuos solidos	Implementar plan de manejo de residuos solidos	0	2017	1	2018	1%	cumplió meta
		0082: programa nacional de saneamiento urbano	Porcentaje de viviendas que cuentan con red de agua domiciliaria Urbano						
		0083: programa nacional de saneamiento rural	Porcentaje de viviendas que cuentan con red de agua domiciliaria Rural	21%	2014	55%	2018	30%	cumplió meta
2	Mejorar el acceso a la salud	0001: programa articulado nutricional	Índice de desnutrición infantil	41%	2012	38%	2018	39%	cumplió meta
		0002: salud materno neonatal	porcentaje de los puestos de salud que cuentan con infraestructura	64%	2017	71.43%	2018	40%	cumplió meta
3	Mejorar el acceso a los servicios educativos	0090: logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	Porcentaje de centros educativos que cuentan con infraestructura adecuada	40%	2017	43.39%	2018	40%	cumplió meta
		0101: incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana	Numero de complejos deportivos construidos	2	2017	3	2018	3	cumplió meta

Nota: elaboración propia con los datos obtenidos de la página web consulta amigable.

Tabla 3.7

Cumplimiento de metas de acuerdo a los objetivos estratégicos institucionales

N°	Objetivos Estratégicos Institucionales	Programa Presupuestal	Indicadores	Línea base		Valor Actual		Meta esperada 2018	Comentario
				Valor	Año	Valor	Año		
4	Mejorar el sistema vial de	0138: reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte	numero de vías rurales construidas	3	2017	3	2018	4	No cumplió meta
	los centros poblados	0148: reducción del tiempo, inseguridad y costo ambiental en el transporte urbano	numero de vías urbanas construidas	1	2017	3	2018	1	
5	Garantizar el acceso al agua para la irrigación de los cultivos	0042: aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario	cobertura de área irrigada	14%	2012	14	2018	15%	cumplió meta
6	Garantizar las condiciones de protección social	0030: reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	número de puestos policiales	1	2015	1	2018	1	cumplió meta

Nota: elaboración propia con los datos obtenidos de la página web consulta amigable.

Tabla 3.8

Cumplimiento de metas de acuerdo a los objetivos estratégicos institucionales

N°	Objetivos Estratégicos Institucionales	Programa Presupuestal	Indicadores	Línea base		Valor Actual		Meta esperada 2018	Comentario
				Valor	Año	Valor	Año		
7	Mejorar el nivel de diversificación productiva	0039: mejora de la sanidad animal	Número de animales atendidos	100	2017	14088	2018	10000	cumplió meta
		0040: mejora y mantenimiento de la sanidad vegetal	Hectáreas atendidas	200	2017	874	2018	500	
		0121: mejora de la articulación de pequeños productores al mercado	Numero de productores capacitados	0	2017	300	2018	300	cumplió meta
		0127: mejora de la competitividad de los destinos turísticos	Numero de campañas de promoción turística	3	2017	4	2018	4	cumplió meta
		0130: competitividad y aprovechamiento sostenible de los recursos forestales y de la fauna silvestre	Numero de Forestales	20800	2017	200000	2018	200000	cumplió meta
		0068: reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	Plan de gestión de riesgos elaborado	0	2017	1	2018	1	cumplió meta
8	Reducir la vulnerabilidad de la población ante riesgo de desastres ocasionados por la naturaleza	0146: acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado	Numero de infraestructura construida	0	2017	2	2018	1	cumplió meta

Nota: elaboración propia con los datos obtenidos de la página web consulta amigable.

Según la tabla 3.6, para determinar el cumplimiento de las metas, se constató que el gasto público se relacionó al cumplimiento de las mismas, pues en la mayoría de los objetivos estratégicos con excepción del objetivo estratégico N° 4 se logró cumplir, es decir, que los recursos se han gastado en beneficio de la población, en la reducción de brechas de desigualdad (índice de desnutrición crónica, infraestructura para salud, infraestructura para educación entre otros). De las metas programadas para cada programa presupuestal se observó que solo un programa presupuestal no ha cumplido con la meta esperada para el 2018 a consecuencia que tuvo una moderada ejecución de gasto.

Comentario

El cumplimiento de metas está relacionado altamente a la ejecución del gasto, si no hay un alto ejecución del gasto público, se podría decir que las metas programadas para el año 2018 no se cumplirían, pero según el análisis aplicado la entidad viene ejecutando su gasto público de manera adecuada por lo cual cumple con las metas programadas.

Objetivo general, Demostrar la incidencia del Presupuesto por Resultados en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de Chugay, 2018.

Tabla 3.9

Incidencia del presupuesto por resultados en la ejecución de gasto

Nº	Objetivos Estratégicos Institucionales	Programa Presupuestal	PIM	Comentario
1	Garantizar el acceso a los servicios básicos de saneamiento	0036: gestión integral de residuos sólidos	149,228.00	cumplió meta
		0082: programa nacional de saneamiento urbano	360,626.00	Cumplió meta
		0083: programa nacional de saneamiento rural	22,476,835.00	cumplió meta
2	Mejorar el acceso a la salud	0001: programa articulado nutricional	20,000.00	cumplió meta
		0002: salud materno neonatal	480,515.00	cumplió meta
3	Mejorar el acceso a los servicios educativos	0090: logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	9,731,903.00	cumplió meta
		0101: incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana	3,733,974.00	cumplió meta
4	Mejorar el sistema vial de los centros poblados	0138: reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte	6,699,119.00	No cumplió meta
		0148: reducción del tiempo, inseguridad y costo ambiental en el transporte urbano	75,732.00	Cumplió meta
5	Garantizar el acceso al agua para la irrigación de los cultivos	0042: aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario	3,632,444.00	cumplió meta
6	Garantizar las condiciones de protección social	0030: reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	137,000.00	cumplió meta

Nota: datos recolectados de la información brindada por el área de planificación y presupuesto dela Municipalidad Distrital de Chugay.

Tabla 3.10

Incidencia del presupuesto por resultados en la ejecución de gasto

Nº	Objetivos Estratégicos Institucionales	Programa Presupuestal	PIM	Comentario
7	Mejorar el nivel de diversificación productiva	0039: mejora de la sanidad animal	40,000.00	cumplió meta
		0040: mejora y mantenimiento de la sanidad vegetal	40,000.00	Cumplió meta
		0121: mejora de la articulación de pequeños productores al mercado	60,000.00	cumplió meta
		0127: mejora de la competitividad de los destinos turísticos	60,000.00	cumplió meta
		0130: competitividad y aprovechamiento sostenible de los recursos forestales y de la fauna silvestre	277,371.00	cumplió meta
8	Reducir la vulnerabilidad de la población ante riesgo de desastres ocasionados por la naturaleza	0068: reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	30,000.00	cumplió meta
		0146: acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado	1,925,834.00	cumplió meta
Total			49,970,571.00	

Nota: datos recolectados de la información brindada por el área de planificación y presupuesto dela
Municipalidad Distrital de Chugay

Según la tabla 3.9, demuestra que el presupuesto por resultados tiene incidencia en la ejecución del gasto, esto porque la entidad ha establecido Objetivos Estratégicos Institucionales acorde a las necesidades de la población y de esta manera vincularlos hacia los programas presupuestales y de esta manera asignar recursos financieros para el desarrollo de las actividades y proyectos de inversión programas para el año 2018, además se demostró que la ejecución del gasto de los programas presupuestales en actividades y proyectos de inversión fue muy alta mayor al 81%, a consecuencia de esta buena ejecución de gasto se logró cumplir con la mayoría de metas establecidas, demostrándose que con una ejecución muy alta de gasto público se está cumplido dichas metas programas para el año

2018; por lo tanto, la entidad está gestionando de manera adecuada sus recursos financieros y hablar del buen uso de los recursos se está hablando de un presupuesto por resultados.

Contrastación de hipótesis

El presupuesto por resultados incide de manera positiva en la ejecución del gasto público de la municipalidad distrital de Chugay 2018

Después de analizar cada una de las variables del Presupuesto por Resultados y la ejecución del gasto, cada uno con sus respectivas dimensiones se ha logrado determinar lo siguiente: de acuerdo a los datos que arroja esta investigación, después de realizado el análisis documental, se tiene que la entidad tiene una buena ejecución de gasto público mayor a un 81% en actividades y proyectos de inversión logrando cumplir con las metas de la entidad, así también queda demostrado que dicha entidad está haciendo uso del instrumento de gestión pública el Presupuesto por Resultados ya que su gasto público va de acuerdo con sus objetivos estratégicos institucionales teniendo un nivel de ejecución muy alto en los programas presupuestales. Esto afirma nuestra hipótesis de investigación.

IV. Discusión

- 4.1. De acuerdo al objetivo específico 1 donde se analiza los objetivos estratégicos institucional y estableciendo si está de acuerdo con el Presupuesto por Resultados de la Municipalidad Distrital de Chugay 2018, en esta investigación se ha logrado analizar: que la entidad cuenta con 8 objetivos estratégicos institucionales con ello para cada objetivo estratégico institucional se asignó 18 programas presupuestales por los cuales el MEF a transferido S/. 49,970,581.00 para cada uno de ellos con la finalidad de que la entidad realice sus actividades y proyectos de inversión en beneficio de la población, concluyendo que los objetivos estratégicos institucionales son importantes, pues dichos objetivos se vinculan a los programas presupuestales y a ello se asignando recursos financieros, permitiéndole a la entidad desarrollar sus actividades y proyectos de inversión, es por ello que podemos decir que los objetivos estratégicos están de acuerdo a un Presupuesto por Resultados.
- 4.2. De acuerdo al objetivo específico 2 donde se analiza la ejecución de gasto público y su nivel de cumplimiento de acuerdo con el Presupuesto por Resultados de la Municipalidad Distrital de Chugay 2018, en esta investigación se ha logrado analizar: en los 11 Programas Presupuestales en actividades su ejecución de gasto fue muy alto en un 86.0%, y en los 10 Programas Presupuestales en proyectos de inversión su ejecución de gasto también fue muy alto en un 83.2%, este nivel ejecución muy alto en actividades y proyectos de inversión se refleja en el cumplimiento de metas de la entidad, pues en la mayoría de los objetivos estratégicos logro cumplirlas con excepción del objetivo estratégico institucional N° 4, concluyendo que dicha institución está utilizando y ejecutando los recursos públicos de una manera adecuada, cumpliendo con el presupuesto por resultados, de tal manera brindando bienes y servicios de calidad para el distrito de Chugay.
- 4.3. De acuerdo al objetivo general donde se busca demostrar la incidencia del Presupuesto por Resultados en la ejecución de gasto público de la Municipalidad Distrital de Chugay, 2018, en esta investigación se ha logrado demostrar: el presupuesto por resultados tiene incidencia en la ejecución del gasto, demostrándose que la ejecución del gasto de los programas presupuestales en actividades y proyectos de inversión fue muy alta mayor al 81%, a consecuencia de esta buena ejecución de gasto se logró cumplir con la mayoría

de metas establecidas, demostrándose que con una ejecución muy alta de gasto público se está cumplido dichas metas programas para el año 2018, concluyendo que la entidad está gestionando de manera adecuada sus recursos financieros.

V. Conclusiones

- 5.1. De acuerdo al objetivo específico 1 donde se analiza los objetivos estratégicos institucional y estableciendo si está de acuerdo con el Ppr de la Municipalidad Distrital de Chugay 2018, se concluye que la Municipalidad Distrital de Chugay estableció objetivos estratégicos institucionales de acuerdo a la realidad de la población, vinculado a los programas presupuestales y a ello se asignando recursos financieros, y desarrollar sus actividades y proyectos de inversión, es por ello que los objetivos estratégicos institucionales están de acuerdo a un Presupuesto por Resultados.
- 5.2. De acuerdo al objetivo específico 2 donde se analiza la ejecución de gasto público y su nivel de cumplimiento de acuerdo con el Presupuesto por Resultados de la Municipalidad Distrital de Chugay 2018, se concluye que la ejecución de gasto y su nivel de cumplimiento del presupuesto por resultados en actividades y proyectos de inversión es muy alto con un porcentaje mayor al 81%, además de ello se observó que las metas planteadas para cada programa presupuestal se ha cumplido en casi su totalidad lo que indica que dicha institución está utilizando y ejecutando los recursos públicos de una manera adecuada, cumpliendo con el presupuesto por resultados, de tal manera brindando bienes y servicios de calidad para el distrito de Chugay.
- 5.3. por resultados y de esta manera mejorando la calidad de vida de la población. De acuerdo al objetivo general donde se busca demostrar la incidencia del Presupuesto por Resultados en la ejecución de gasto público de la Municipalidad Distrital de Chugay 2018, se concluye que la entidad determino objetivos estratégicos institucionales de acuerdo a la realidad en la que se encuentra la población, además de ello los objetivos se vinculó con los programas presupuestales y se asignó recursos financieros para cada uno de ellos, esto para desarrollar las actividades y proyectos de inversión que se an programa para el año 2018, también se determinó que los recursos financieros asignados a los programas presupuestales tuvieron un nivel de ejecución muy alto mayor a un 81%, de tal manera que dicha ejecución permitió a la entidad cumplir con su mayoría de metas programas para dicho año, esto quiere decir que la entidad estaría gestionando adecuadamente sus recurso financieros, en función a un presupuesto

5.4. De acuerdo al objetivo específico 3 donde se establece un plan de mejora para la ejecución del gasto público en el cumplimiento de un Presupuesto por Resultados de la Municipalidad Distrital de Chugay, se concluye que la entidad debe establecer un comité de seguimiento de inversiones para reforzar y permitir seguir con la buena ejecución del gasto público en relación al cumplimiento de un presupuesto por resultados.

VI. Recomendaciones

- 6.1. Se recomienda a la entidad evaluar los objetivos estratégicos institucionales para los años siguientes, de tal manera que le permita a la entidad tener objetivos de acuerdo a las necesidades del distrito, para que de esta manera asigne recursos adecuadamente hacia los programas presupuestales.
- 6.2. Se recomienda a la Gerencia de Planificación y Presupuesto mantener el alto grado de ejecución del gasto público y hacer seguimiento al cumplimiento de las metas programadas para los demás años, que les permita cumplir con un presupuesto por resultados.
- 6.3. Se recomienda a la gerencia de planificación y presupuesto seguir trabajando con la estrategia de gestión pública Presupuesto por resultados para que sigan cumpliendo con la realización de los objetivos estratégicos institucionales.
- 6.4. Se recomienda al Gerente Municipal aplicar la propuesta de mejora para optimizar la ejecución del gasto público, brindar mejores servicios hacia la población que ayuden a tener una vida digna de calidad.

VII. Propuesta

Propuesta de un plan de mejora para la ejecución del gasto público en el cumplimiento de un Presupuesto por Resultados de la Municipalidad Distrital de Chugay.

7.1. Diagnóstico de la entidad

De acuerdo a los resultados obtenidos después de haber desarrollado nuestro objetivo general y específicos 1 y 2, se observa que el Ppr y la ejecución del gasto público fue determinante para que la entidad a través de sus objetivos estratégicos institucional asigne recursos a las necesidades que tiene el distrito, si bien se determinó que el gasto público realizado por la entidad para proyectos de inversiones y actividades fue muy alto, no se obtuvo el cumplimiento de todas las metas establecidas para los objetivos estratégicos institucionales para el año 2018. A partir de ello es necesario establecer una propuesta de mejora que permita mejorar la ejecución del gasto y la asignación adecuada de recursos a los objetivos estratégicos institucionales que permitirá a la entidad brindar productos y/o servicios de calidad a la población.

7.2. Objetivo general del plan de mejora

Establecer un comité de seguimiento de inversiones que contribuya a la mejora en el cumplimiento de los objetivos estratégicos y las metas institucionales.

7.3. Objetivo específico del plan de mejora

Alinear la Programación Multianual de Inversiones para realizar inversiones prioritarias que permitan obtener mejores resultados.

Realizar el seguimiento a la cartera de inversiones priorizadas.

7.4. El plan de mejora se desarrollará en cuatro fases

Fase I: Conformación y Aprobación del Reglamento del comité de inversiones.

Primero. - Conformación del comité de inversiones

El Órgano Rector (OR) de la entidad (Alcalde) conforma el Comité encargado de realizar el seguimiento de la Cartera de inversiones. Esta conformación del Comité se realiza mediante resolución de alcaldía, además de aprobar un reglamento interno al que se regirá dicho comité. El comité debe estar conformado por:

El órgano resolutivo (OR) – Alcalde

El responsable de la Oficina de Programación Multianual de Inversiones (OPMI)

El responsable de logística

El responsable de planificación y Presupuesto

Además de ser necesario podrán conformar el comité otros responsables de áreas que tengan que ver con la ejecución de inversiones.

Segundo. – Establecer funciones del comité de inversiones

Del Órgano Resolutivo OR – ALCALDE

Cautelar el cumplimiento y los compromisos del comité.

Del responsable de OPMI

Estará encargado de elaborar la cartera de inversiones.

Convocar a los integrantes del comité de inversiones vía documento a las reuniones.

Prepara y remitir documentación que requiera el comité.

Establecer compromisos y tomar decisiones preventivas y correctivas que ayuden a la mejora de la ejecución de inversiones.

Elaborar el acta de acuerdos según el formato.

Realizar el seguimiento a los acuerdos relacionados a la gestión de proyectos de las inversiones priorizadas en la cartera de inversiones.

Consolidar la información para el seguimiento de la cartera.

De los demás miembros

Asistir obligatoriamente y puntualmente a las sesiones del comité.

Revisar los compromisos de la sesión anterior.

Conocer el estado de la ejecución y gestión de inversiones e identificar la problemática asociada a cada una de ellas.

Proponer soluciones a los problemas identificados.

Dar cumplimiento a los compromisos para la mejora de la ejecución financiera y física de la inversión.

Fase II: Análisis situacional actual de la cartera de inversiones (2019 – 2020)

Tercero. -Análisis situacional de la cartera de inversiones actual (2019 – 2021)

Para ello se realizará las siguientes acciones

Primero se identificará todas las inversiones priorizados según tipo de inversión: en proyectos de inversión pública, ideas de proyectos e inversiones que no constituyen un proyecto de inversión.

Tabla: 7.1

Cartera de inversiones según tipo de inversión

Inversiones	Cantidad	Porcentaje
Proyectos de Inversión Pública		
Ideas de Inversión Pública		
Inversiones que no constituyen un Proyecto de Inversión		
Total		

Nota: formato de tabla de programación multianual de inversiones.

Segundo se identificará las inversiones programadas para cada año y su monto de inversión.

Tabla 7.2

Programación de inversiones por año y monto de inversión

Año	N° de Inversiones	Monto de Inversión
2018		
2019		
2020		

Nota: formato de tabla de programación multianual de inversiones.

Tercero se identificará las inversiones por tipología de inversiones.

Tabla 7.3

Tipología según las inversiones

Tipología	N° de Inversiones	Porcentaje
Saneamiento urbano		
Saneamiento rural		
Transporte urbano		
Transporte rural		
Deportiva y recreativa		
Salud		
Educación		
Agricultura		
Turismo y cultura		
Seguridad ciudadana		
Otros		
Total		

Nota: formato de tabla de programación multianual de inversiones.

Cuarto se identificará el presupuesto de inversiones del 2019 por rubro y su proyección de presupuesto para los dos años siguientes.

Tabla 7.4

Presupuesto de inversiones 2019 (PIA) a nivel de rubro

Rubro	Monto S/.
07: Fondo de compensación municipal	
18: Canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones	
Total	

Nota: formato de tabla de programación multianual de inversiones.

Quinto se identificará las inversiones activas en el banco de inversiones con el objetivo de determinar el número de inversiones a considerar en la Programación Multianual de inversiones para el periodo (2020 – 2022)

Tabla 7.5

Estado de las inversiones activas en el Banco de Inversiones

Fase	Estado	N° Inversiones	Subtotal Porcentaje
Formulación y Evaluación	En formulación		
	Viable		
	Cerrado		
	Deshabilitado		
Ejecución	Aprobado		
	Expediente técnico		
	Obra en ejecución		
	Obra culminada		
	En liquidación		
	Cerrado		
	Otro pliego		
	Total		

Nota: formato de tabla de programación multianual de inversiones.

Todo este análisis se realizará para determinar la situación actual en la se encuentra la entidad y como base para poder reformular la programación multianual para los años (2020 – 2022).

Fase III: determinación de brechas de selección de la cartera de inversiones y criterios de priorización de la cartera de inversiones.

Cuarto. – En la primera etapa de la programación multianual de inversiones se requiere la elaboración de un diagnóstico del estado de las brechas de infraestructura o de acceso a servicios públicos y establecer objetivos que ayuden al cierre de brechas.

Para la elaboración de un diagnóstico situacional de las brechas de infraestructura o acceso a servicios públicos la Oficina de OPMI lo deberá realizar sobre los indicadores, elaborando un diagnóstico claro y coherente de la situación en que se encuentra su jurisdicción y dentro de sus competencias, esto con la finalidad de alcanzar los objetivos respecto al cierre de brechas, de manera articulada con los objetivos del gobierno nacional, planes sectoriales nacionales y los planes de desarrollo concertados locales, la oficina de OPMI es quien establece dichos criterios de priorización, en función al diagnóstico de brechas y los objetivos de cierre de brechas, los cuales son aprobados por el órgano resolutorio (OR).

Tabla 7.6

Indicadores de brechas propuesta por OPMI

N°	Sector	Función	Nombre de la Tipología	Indicador de Brecha
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

Nota: formato de tabla de programación multianual de inversiones.

Quinto. – Selección de la cartera de inversiones

En esta fase, se realizará la selección y la priorización de las inversiones que serán financias en su totalidad o parcialidad con recursos de la entidad, o a través de financiamiento por los ministerios y programas que cuenta el estado, de esta manera cumplir con las metas de productos específicos e indicadores de resultados, y de esta manera ver que las inversiones se ejecutan en su totalidad y se pueda cumplir con las metas físicas.

Orden de prelación

Para la programación de las inversiones, se debe respetar el siguiente orden de prelación, establecido en el artículo 7.2 de la directiva para la programación multianual:

Inversiones por liquidar o pendientes de liquidación.

Las inversiones en ejecución que culminen en el año fiscal siguiente.

Las inversiones que culminen sucesivamente en los años posteriores.

Las inversiones de optimización, de ampliación marginal, de reposición y de rehabilitación (IOARR).

Las inversiones que cuenten con expediente técnico o documento equivalente, según la normatividad de la materia.

Las inversiones sin ejecución física que cuenten con aprobación o viabilidad, según corresponda.

Las inversiones que aún son ideas y aun no son registradas en el banco de inversiones, estos deberán estar ordenandos según la importancia que tengan dentro de las necesidades de población y relacionadas a la reducción de brechas de desigualdad.

Sexto. - Criterios de priorización de inversiones para la programación multianual de inversiones (2020 – 2022)

La Municipalidad Distrital de Chugay cuenta con una cartera de inversiones para los diferentes sectores que cuenta la entidad y diversificación de tipología de proyectos de inversión. Por lo tanto, se requiere establecer criterios de priorización para cada sector. Y de esta manera poder vincular a los objetivos de cierre de brechas de infraestructura y de acceso a servicios públicos. Para la Municipalidad Distrital de Chugay se establecerá criterios generales y específicos de esta manera poder seleccionar la cartera de inversiones.

Tabla 7.7
Criterios generales

Criterios Generales
Contribución al cierre de brechas
Alineamiento estratégico
<u>continuidad y ejecutabilidad</u>

Nota: formato de tabla de programación multianual de inversiones.

Los criterios específicos están vinculados con los criterios generales, los cuales se describen a continuación:

Alineamiento estratégico

Está referido a los ocho objetivos estratégicos establecidos en el marco estratégico 2018, aprobado con resolución de Alcaldía N° 288 de fecha 11 de diciembre de 2017, similar al marco estratégico establecido para el año 2019 y se listan a continuación:

OE.1 Garantizar el acceso a los servicios básicos de saneamiento.

OE.2 Mejorar el acceso a la salud.

OE.3 Mejorar el acceso a los servicios educativos.

OE.4 Mejorar el sistema vial de los centros poblados.

OE.5 Garantizar el acceso al agua para la irrigación de los cultivos.

OE.6 Garantizar las condiciones de protección social.

OE.7 Mejorar el nivel de diversificación productiva.

OE.8 Reducir la vulnerabilidad de la población ante riesgo de desastres ocasionados por la naturaleza.

Tabla 7.8

Criterios generales y específicos de priorización

Criterios Generales	Criterios Específicos
Alineamiento estratégico	OE.1 Garantizar el acceso a los servicios básicos de saneamiento.
	OE.2 Mejorar el acceso a la salud.
	OE.3 Mejorar el acceso a los servicios educativos.
	OE.4 Mejorar el sistema vial de los centros poblados.
	OE.5 Garantizar el acceso al agua para la irrigación de los cultivos.
	OE.6 Garantizar las condiciones de protección social.
	OE.7 Mejorar el nivel de diversificación productiva.
	OE.8 Reducir la vulnerabilidad de la población ante riesgo de desastres ocasionados por la naturaleza.
Continuidad y ejecutabilidad	Obra en ejecución
	Expediente técnico
	Aprobado
	Viable
	En formulación
	Educación
	Salud
	Nutrición
Contribución al cierre de brechas	Saneamiento
	Transporte
	Riego
	Ambiente
	Electrificaciones
	Comercialización
	Proyectos Productivos
	Otros Proyectos

Nota: formato de tabla de programación multianual de inversiones.

Fase IV: Realizar seguimiento a la cartera de inversiones priorizadas.

Sesiones del Comité

Las sesiones del Comité son ordinarias y extraordinarias.

Las sesiones ordinarias del Comité deben realizarse como mínimo una vez al mes, las mismas deberían tener una duración razonable (no más de dos horas), y se desarrollan en

fechas establecidas. Eventualmente, podría realizarse sesiones extraordinarias, de acuerdo a lo que se determine en el Reglamento Interno.

Convocatoria

La convocatoria para las sesiones ordinarias y extraordinarias es comunicada a todos los integrantes del Comité, y de ser el caso a los demás asistentes, por la Secretaría Técnica. La convocatoria puede realizarse por notificación electrónica, con el tiempo pertinente antes de la sesión, indicando hora, fecha, lugar de la sesión y la agenda a tratar.

Desarrollo de las sesiones

Las sesiones del Comité comienzan con la lectura de la agenda del día, tienen la siguiente estructura:

1. Apertura:

La OPMI confirma la asistencia de los miembros del Comité y el quorum correspondiente.

El OR o su representante dan inicio a la sesión del Comité

Se da lectura a la agenda de la sesión del Comité.

2. Desarrollo: Se revisa el cumplimiento de los acuerdos adoptados en la sesión anterior del Comité.

La UEI correspondiente presenta el avance de la ejecución de las inversiones priorizadas e identifica la problemática y riesgos asociados a cada una de las inversiones de la Cartera, de existir.

Se proponen las alternativas de solución a la problemática identificada y los pedidos específicos para ser atendidos por el Comité y otras áreas vinculadas a las inversiones, de ser el caso.

3. Cierre:

Se definen los acuerdos que reflejan las decisiones adoptadas por el Comité, los cuales se convierten en compromisos, tareas y/o responsabilidades de los miembros del comité.

Se establece la fecha del siguiente Comité.

El Comité culmina con la suscripción del Acta de Acuerdos del Comité.

Lineamiento para los comités de seguimiento de inversiones

Contenido de la agenda del Comité

Las sesiones del Comité se desarrollan de acuerdo a una agenda, la cual debe contener estrictamente temas relacionados con el seguimiento de las inversiones en el marco del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones y la finalidad del Comité.

El contenido mínimo de la agenda debe ser el siguiente:

1. Información sobre los acuerdos y compromisos suscritos en el Acta de la sesión de Comité anterior.
2. Informe de avances y/o cumplimiento de compromisos/acuerdos, limitaciones y resultados de los acuerdos asumidos.
3. Evaluación del estado del avance de la ejecución de las inversiones de la Cartera, identificación de las limitaciones en la fase de Ejecución de las inversiones y determinación de nuevos acuerdos y compromisos. Estos últimos, serán asumidos por los miembros del Comité conjuntamente con su equipo de trabajo, a fin de priorizar, agilizar e impulsar su cumplimiento de manera oportuna.
4. La entidad puede incorporar otros temas relacionados a los objetivos del Comité.

Actas

Por cada sesión del Comité se elabora un acta en la que se consigna lo siguiente:

- Fecha, día, hora y lugar en la que se realiza la sesión, de ser el caso.
- Constancia del quórum para el inicio de la sesión.
- Asuntos tratados y acuerdos adoptados, responsable y plazos de cumplimiento.
- La suscripción del acta por parte de los asistentes y del/la Secretario/a Técnico/a.
- Cualquier otra información que la Presidencia considere conveniente.

Las actas son firmadas en señal de conformidad por parte de cada uno de los asistentes a la sesión y se conservan en archivos físicos y electrónicos. Las sesiones se registran en un Libro de Actas.

Referencias

- Acuña, R. Huaita F y Mesinas J (2012) *En camino de un presupuesto por resultados (PpR): una nota sobre los avances recientes en la programación presupuestaria*: Dirección general del presupuesto público. Lima, Perú.: ministerio de economía y finanzas.
- Acuña, R. Huaita F y Mesinas J (2012) *En camino de un presupuesto por resultados (PpR): una nota sobre los avances recientes en la programación presupuestaria*: Dirección general del presupuesto público. Lima, Perú.: ministerio de economía y finanzas. Recuperado de http://https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/estudios/En_camino_de_un_PpR.pdf
- Alvares, J (2010). *Presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Lima, Perú
- Álvarez, A. y Álvarez, M (2014). *Presupuesto público comentado 2014, presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Lima, Perú: Pacifico
- Amoretti, Cornejo y Hidalgo. (2017). *Alineación de los proyectos de inversión pública con planes de desarrollo concertados y el presupuesto participativo en la provincia constitucional del callao (2013-2016)*. Recuperado de <http://file:///D:/IX/curso%20de%20tesis/INFORMACION/trabajos%20previos%20tesis/tesis%204.pdf>
- Arellano, D (2001). *Dilemas y potencialidades de los presupuestos orientados a resultados*. CIDE, México
- Arenas, Berner (2013). *Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010)*. Recuperado de http://file:///D:/IX/curso%20de%20tesis/INFORMACION/trabajos%20previos%20tesis/prieto_mi%20para%20sacar%20info.pdf
- Armijo, (2011). *Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el sector público*. Santiago de Chile. Chile recuperado de https://www.cepal.org/ilpes/publicaciones/xml/8/44008/SM_69_MA.pdf

- Armijo, (2011). Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el sector público. Santiago de Chile. Chile recuperado de https://www.cepal.org/ilpes/publicaciones/xml/8/44008/SM_69_MA.pdf
- Berner. H (2006). *Dilemas y potencialidades de los presupuestos orientados a resultados, Limites del gerencialismo la reforma presupuestal*. CIEDT Buenos aires, Argentina.
- Burbano, J (2005). *Presupuesto del enfoque de gestión, planeación y control de recursos*. Lima Perú Mc graw hill,
- Cogriando, G. (2014). *Claves para entender el Presupuesto de la Administración Nacional*. Buenos Aires: Konrad Adenauer Stiftung
- Congreso de la republica (2005). Ley del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico y el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN). Lima Perú Recuperado de <https://www.ceplan.gob.pe/wp-content/uploads/2017/08/DL-1088.pdf>
- Congreso de la Republica, Ley del Sistema Nacional de Presupuesto ley n° 28411. Lima Perú Recuperado de http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf
- Escobar (2014). *El presupuesto por resultados en la calidad del gasto público de la unidad ejecutora de la dirección regional de salud Huancavelica*. Huancavelica, Perú.
- Gutiérrez. (2015). *Gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto público en la red salud Sánchez Carrión 2014*. Recuperado de http://file:///D:/IX/curso%20de%20tesis/INFORMACION/trabajos%20previos%20tesis/gutierrezsandoval_lidia.pdf
- Hernández, S Fernández, C Baptista, M (2010). Metodología la investigación. México, Interamericana editores.
- Ley 28929 (2007). *ley del equilibrio financiero del presupuesto*, Ministerio de Economía y Finanzas, Perú
- Ley general del Sistema Nacional de Presupuesto(s-f) el presupuesto del sector lima Perú

Ley N 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. (08 de diciembre de 2004). Diario oficial El Peruano. Lima Perú: Editora Perú

Makon, P (2000) *El modelo de gestión por resultados en los organismos de la administración pública nacional*. Recuperado de <http://www.top.org.ar/ecgp/FullText/000000/MAKON,%20Marcos%20-%20El%20modelo%20de%20gestin%20por%20resultados.pdf>

Melgarejo, M (2004) *sociedad civil y presupuesto participativo*: editorial del congreso del Perú.

Ministerio de Economía y finanzas (2007) *Guía de orientación para presupuestar en los gobiernos locales*, Perú.

Ministerio de Economía y Finanzas (2009) *Programas Presupuestales Estratégicos*, Imprenta GRAFMAR impresiones E.I.R.L. Lima-Perú.

[Ministerio de Economía y Finanzas \(2014\). Ejecución presupuestaria. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Directiva_Ejecucion_RD003_2019EF5001.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Directiva_Ejecucion_RD003_2019EF5001.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas (2015). *Directiva N° 001-2015-EF/50-01 Directiva para los programas presupuestales en el marco de la programación y formulación del presupuesto del sector público para el año 2015*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/directivas/10975-directiva-n-001-2014-ef-50-01/file>

Ministerio de Economía y Finanzas (2017). Directiva para la ejecución presupuestaria directiva n° 005-2010EF/76.01 recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/directivas/7336-directiva-n-005-2010-ef-76-01-para-la-ejecucion-presupuestaria/file>

Ministerio de economía y finanzas. (2016). *Presupuesto por resultados*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/-es/acerca-del-ministerio>

Ministerio de economía y finanzas. (2019). *Clasificador de fuentes de financiamiento-año fiscal 2019*. Recuperado de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/anexos/Anexo_4_clasificador_Ftes_Financiamiento_RD003_2019EF5001.pdf

Pajuelo. (2017). *Presupuesto por resultados en la ejecución presupuestaria del programa nacional de saneamiento urbano 2015*. Recuperado de http://file:///D:/IX/curso%20de%20tesis/INFORMACION/trabajos%20previos%20tesis/Pajuelo_PMA.pdf

Paredes, F (2006). *Presupuesto público aspectos teóricos y prácticos*. Mérida, Venezuela: Venezolana C.A.

Prieto, M (2012). *Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las Municipalidades del Perú* (2006) caso. Junín, Perú.

Quispe. (2017). *Influencia del presupuesto por resultados y su incidencia en la gestión del gasto de la municipalidad distrital de Atuncolla, periodos 2013-2014*. Recuperado de http://file:///D:/IX/curso%20de%20tesis/INFORMACION/Quispe_Apaza_Mariluz.pdf

Reilly, T (2009) *Presupuesto por resultados: segunda edición*, imprenta nuevo estudio SAC. Lima Perú

Resolución directoral n° 0002 (2009). Aprueba directiva general del sistema nacional de inversión pública: Lima, Perú: Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de [http://https://www.mef.gob.pe/contenidos/inv_publica/docs/normas/normasv/snip/Directiva_General_SNIP_Abr2009.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/inv_publica/docs/normas/normasv/snip/Directiva_General_SNIP_Abr2009.pdf)

Resolución directoral N° 002 (2015). Directiva para la ejecución presupuestaria de las entidades de tratamiento empresarial. Ministerio de economía y finanzas. Lima, Perú Recuperado de [http://https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/documentac/TUO_RD003_2011EF7601.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/documentac/TUO_RD003_2011EF7601.pdf)

Sánchez. (2016). *Análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala*. Recuperado de <http://file:///D:/IX/curso%20de%20tesis/INFORMACION/trabajos%20previos%20tesis/Análisis-de-la-implementación-del-presupuesto-por-resultados-en-Guatemala.pdf>

Suarez. (2015). *Incidencia de la adecuada ejecución financiera y presupuestal de los fondos públicos rubros 08 (impuestos municipales) y 09 (recursos directamente recaudados) en el resultado de la gestión municipal dela provincia de Chepen durante el año fiscal 2014*. Recuperado de <http://file:///D:/IX/curso%20de%20tesis/INFORMACION/trabajos%20previos%20tesis/tesis%204.pdf>

Supo, A (2015) *Evaluación de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas*. Lima Perú.

Tanaka, E (2011). *Influencia del Presupuesto por Resultados en la Gestion Financiera*, Lima Perú.

Anexos

Anexo 1: Guía de análisis documental para recolectar datos sobre los recursos financieros asignados a la municipalidad distrital de Chugay 2018

VARIABLE: PRESUPUESTO POR RESULTADOS

DIMENSIÓN: FUENTES DE FINANCIAMIENTO

FUENTE: REPORTE DE TRANSFERENCIAS RECIBIDAS POR EL MEF POR LA GERENCIA DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO

RUBRO	PIA	PIM
00 - RECURSOS ORDINARIOS		
08 - IMPUESTOS MUNICIPALES		
09 - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		
07 - FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL		
18 - CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES		
19 - RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO		
TOTAL		

OBSERVACIONES:

--

Anexo 2: Guía de análisis documental de datos para identificar los programas presupuestales y su presupuesto asignado a cada programa.

FICHA DE ANÁLISIS DE DATOS

VARIABLE: PRESUPUESTO POR RESULTADOS

DIMENSIÓN: PROGRAMAS PRESUPUESTALES

FUENTE: REPORTE BRINDADO POR EL AREA DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO

N°	PROGRAMAS PRESUPUESTALES	RECURSOS ASIGNADO A LOS PROGRAMAS PRESUPUESTALES	NIVEL DE EJECUCION DE LOS PROGRAMAS PRESUPUESTALES
1	0001: PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL		
2	0002: SALUD MATERNONEONATAL		
3	0030: REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA		
4	0036: GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS		
5	0039: MEJORA DE LA SANIDAD ANIMAL		
6	0040: MEJORA Y MANTENIMIENTO DE LA SANIDAD VEGETAL		
7	0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO		
8	0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES		
9	0082: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO		
10	0083: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL		
11	0090: LOGROS DE APRENDIZAJE DE ESTUDIANTES DE LA EDUCACION BASICA REGULAR		
12	0101: INCREMENTO DE LA PRACTICA DE ACTIVIDADES FISICAS, DEPORTIVAS Y RECREATIVAS EN LA POBLACION PERUANA		
13	0121: MEJORA DE LA ARTICULACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES AL MERCADO		
14	0127: MEJORA DE LA COMPETITIVIDAD DE LOS DESTINOS TURISTICOS		
15	0130: COMPETITIVIDAD Y APROVECHAMIENTO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS FORESTALES Y DE LA FAUNA SILVESTRE		
16	0138: REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE		
17	0146: ACCESO DE LAS FAMILIAS A VIVIENDA Y ENTORNO URBANO ADECUADO		
18	0148: REDUCCION DEL TIEMPO, INSEGURIDAD Y COSTO AMBIENTAL EN EL TRANSPORTE URBANO		
TO TAL DE ASIGNACION DE RECURSOS A PROGRAMAS PRESUPUESTALES			

OBSERVACIONES:

Anexo 3: Guía de análisis documental de datos para identificar los objetivos estratégicos institucionales y su presupuesto asignado.

FICHA DE ANÁLISIS DE DATOS

VARIABLE: PRESUPUESTO POR RESULTADOS

DIMENSIÓN: OBJETIVO ESTRATÉGICO NSITUCIONAL

FUENTE: INFORMACIÓN BRINDADA POR EL AREA DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

Nº	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES	PROGRAMA PRESUPUESTAL	PIM	EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN	COMENTARIO
TOTAL						

Anexo 4: Guía de análisis documental para identificar la ejecución del gasto público.

FICHA DE ANÁLISIS DE DATOS					
VARIABLE: EJECUCIÓN DEL GASTO DIMENSIÓN: ACTIVIDADES FUENTE: REPORTE BRINDADO POR EL ÁREA DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO					
PROGRAMAS PRESUPUESTALES EN ACTIVIDADES	PIA	PIM	EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN	COMENTARIO
0001: PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL					
0030: REDUCCIÓN DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA					
0036: GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS					
0039: MEJORA DE LA SANIDAD ANIMAL					
0040: MEJORA Y MANTENIMIENTO DE LA SANIDAD VEGETAL					
0068: REDUCCIÓN DE VULNERABILIDAD Y ATENCIÓN DE EMERGENCIAS POR DESASTRES					
0083: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL					
0121: MEJORA DE LA ARTICULACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES AL MERCADO					
0127: MEJORA DE LA COMPETITIVIDAD DE LOS DESTINOS TURÍSTICOS					
0138: REDUCCIÓN DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE					
0148: REDUCCIÓN DEL TIEMPO, INSEGURIDAD Y COSTO AMBIENTAL EN EL TRANSPORTE URBANO					
TOTAL DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS A P.P.					
OBSERVACIONES:					

Anexo 5: Guía de análisis documental para recolectar datos para identificar la ejecución del gasto público en proyectos de inversión.

FICHA DE ANÁLISIS DE DATOS					
VARIABLE: EJECUCIÓN DEL GASTO DIMENSIÓN: PROYECTOS DE INVERSIÓN FUENTE: REPORTE BRINDADO POR EL ÁREA DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO					
PROGRAMAS PRESUPUESTALES EN PROYECTOS DE INVERSIÓN	PIA	PIM	EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN	COMENTARIO
0002: SALUD MATERNO NEONATAL					
0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO					
0082: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO					
0083: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL					
0090: LOGROS DE APRENDIZAJE DE ESTUDIANTES DE LA EDUCACION BASICA REGULAR					
0101: INCREMENTO DE LA PRACTICA DE ACTIVIDADES FISICAS, DEPORTIVAS Y RECREATIVAS EN LA POBLACION PERUANA					
0130: COMPETITIVIDAD Y APROVECHAMIENTO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS FORESTALES Y DE LA FAUNA SILVESTRE					
0138: REDUCCIÓN DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE					
0146: ACCESO DE LAS FAMILIAS A VIVIENDA Y ENTORNO URBANO ADECUADO					
0148: REDUCCIÓN DEL TIEMPO, INSEGURIDAD Y COSTO AMBIENTAL EN EL TRANSPORTE URBANO					
TOTAL DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS A P.P.					
OBSERVACIONES: <div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%; margin-top: 5px;"></div>					

**Anexo 6: Guía de análisis documental, tabla para identificar los niveles
de ejecución de los programas presupuestales**

NIVEL DE EJECUCIÓN DE LOS PROGRAMAS PRESUPUESTALES	
00 - 20%	MUY BAJO
21% - 40%	BAJO
41% - 60%	MODERADO
61% - 80%	ALTO
81% - 100%	MUY ALTO

RATIO DE NIVEL DE EJECUCIÓN DE LOS PROGRAMAS PRESUPUESTALES

INDICADOR	Ejecución de los Programas Presupuestales respecto al PIM de los Programas Presupuestales
FORMA DE CÁLCULO	E.P.P. _____